


**ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA, Gobernador del Departamento de Antioquia y LINA MARCELA CARDONA HENAO, Directora de Contabilidad del Departamento de Antioquia, en cumplimiento del Numeral 37 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y de conformidad con lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones; además de las Resoluciones No 356 de 2022 y No 261 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, proceden a publicar en la página web <https://antioquia.gov.co/index.php/estados-financieros-2026> los Informes Financieros y Contables Individuales del Departamento de Antioquia a enero de 2026, integrados por el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado de Resultados Individual y sus Notas.

Se firma en Medellín a los diecinueve (19) días del mes de marzo de 2026.

  
**ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA**  
C.C. 15.440.458  
Gobernador  
Departamento de Antioquia


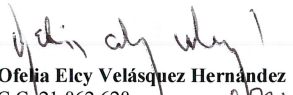
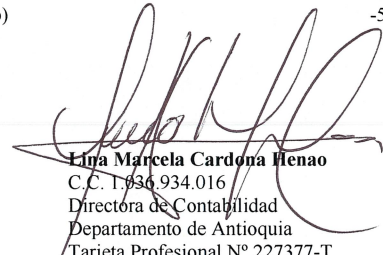

  
**LINA MARCELA CARDONA HENAO**  
C.C. 1.036.934.016  
Directora de Contabilidad  
Departamento de Antioquia  
Tarjeta Profesional N° 227377-T



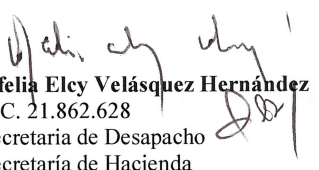
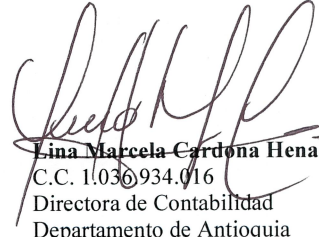





GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA  
República de Colombia

**DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**  
**NIT 890.900.286-0**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 31 de enero del año 2026 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2025**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

ACTIVO	A enero 2026	A diciembre 2025	PASIVO	A enero 2026	A diciembre 2025			
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.454.216	1.410.703	Préstamos por pagar	357.958	354.512			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2.418.219	1.144.833	Cuentas por pagar	394.914	323.409			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	77.364	74.991	Beneficios a los empleados	156.637	138.706			
Préstamos por cobrar	16.940	16.762	Otros pasivos	115.975	143.505			
Inventarios	15.766	18.917						
Otros activos, derechos y garantías	314.429	247.324						
<b>Total activo corriente</b>	<b>4.296.934</b>	<b>2.913.531</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1.025.483</b>	<b>960.132</b>			
<b>Activo no corriente</b>			<b>Pasivo no corriente</b>					
Inversiones de administración de liquidez	15.002	15.002	Emisión y colocación de títulos de deuda	56.785	56.335			
Inversiones en controladas, en asociadas, en negocios conjuntos y en entidades en liquidación	157.064	157.064	Préstamos por pagar	2.034.916	2.047.133			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17	Beneficios a los empleados	7.697	5.195			
Préstamos por cobrar	107.303	106.981	Provisiones	181.253	184.389			
Propiedades, planta y equipo	931.171	933.449	Otros pasivos	1.482.023	1.469.726			
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.307.859	3.323.306						
Activos intangibles	3.892	4.037	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>3.762.675</b>	<b>3.762.778</b>			
Otros activos, derechos y garantías	2.739.328	2.673.602	<b>Total pasivo</b>	<b>4.788.158</b>	<b>4.722.910</b>			
<b>Total activo no corriente</b>	<b>7.261.637</b>	<b>7.213.458</b>						
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>A enero 2026</b>	<b>A diciembre 2025</b>			
			Patrimonio del Departamento	6.770.413	5.404.078			
			<b>Total patrimonio del Departamento</b>	<b>6.770.413</b>	<b>5.404.078</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.558.571</b>	<b>10.126.988</b>	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>11.558.571</b>	<b>10.126.988</b>			
<b>Cuentas de orden deudoras</b>			<b>Cuentas de orden acreedoras</b>					
Activos contingentes	25.373	37.767	Pasivos contingentes	1.744.879	1.736.225			
Deudoras de control	691.319	685.107	Acreedoras de control	3.357.931	3.347.768			
Deudoras por contra (cr)	-716.692	-722.874	Acreedoras por contra (db)	-5.102.810	-5.083.993			
 <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b> C.C. 15.440.458 Gobernador Departamento de Antioquia			 <b>Ofelia Ely Velásquez Hernández</b> C.C. 21.862.628 Secretaria de Despacho Secretaría de Hacienda Departamento de Antioquia			 <b>Lina Marcela Cardona Henao</b> C.C. 1.936.934.016 Directora de Contabilidad Departamento de Antioquia Tarjeta Profesional N° 227377-T Ver certificación anexa		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia								

 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia			DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de enero del año 2026 comparativo con el mismo periodo del año 2025 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	A enero 2026	A enero 2025			
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>					
Ingresos fiscales	326.596	276.199			
Transferencias y subvenciones	1.478.501	163.380			
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	5.231	1.644			
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>					
Venta de bienes	791	741			
Venta de servicios	31	10			
Ingresos financieros	11.325	8.129			
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	10.765	20.447			
<b>Total ingresos</b>	<b>1.833.241</b>	<b>470.549</b>			
<b>COSTOS</b>					
Costo de venta de bienes y de servicios	648	590			
<b>Total costos</b>	<b>648</b>	<b>590</b>			
<b>GASTOS</b>					
Gastos de administración y operación	22.908	13.791			
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.929	18.925			
Transferencias y subvenciones	75.694	37.444			
Gasto público social	292.884	223.279			
Pérdidas por baja en cuentas de activos	61	0			
Gastos financieros	50.352	34.353			
Otros gastos	5.375	29			
<b>Total gastos</b>	<b>466.201</b>	<b>327.821</b>			
<b>Resultado del periodo</b>	<b>1.366.393</b>	<b>142.138</b>			
 <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b> C.C. 15.440.458 Gobernador Departamento de Antioquia					
 <b>Ofelia Eley Velásquez Hernández</b> C.C. 21.862.628 Secretaria de Despacho Secretaría de Hacienda Departamento de Antioquia					
 <b>Lina Marcela Cardona Henao</b> C.C. 1.036.934.016 Directora de Contabilidad Departamento de Antioquia Tarjeta Profesional N° 227377-T Ver certificación anexa					
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia					

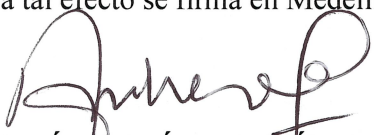
**CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

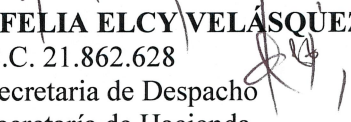
El Representante Legal, la Secretaria de Despacho de la Secretaría de Hacienda y la Directora de Contabilidad del Departamento de Antioquia, en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Individuales a enero de 2026, que:

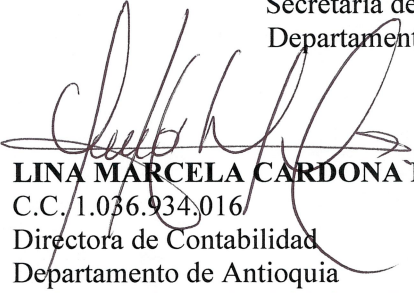
- a) Los hechos económicos fueron realizados y reconocidos por el Departamento de Antioquia durante el periodo contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera SAP.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- c) Se verificaron las afirmaciones contenidas en los Informes Financieros y Contables Individuales y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo del Departamento de Antioquia.
- d) El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido presentado y revelado en los Informes Financieros y Contables Individuales del Departamento de Antioquia hasta la fecha de corte.
- e) Se dio cumplimiento al control interno del Departamento en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables Individuales libres de errores significativos.

En atención a los numerales 2 y 5.2 del Procedimiento Transversal para la Preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables de la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas Contables del Departamento, la certificación es firmada por el Gobernador como Representante Legal, la Secretaria de Despacho de la Secretaría de Hacienda y la Directora de Contabilidad del Departamento de Antioquia, como responsables de estos informes.


La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales a enero de 2026, para tal efecto se firma en Medellín a los diecinueve (19) días del mes de marzo de 2026.

  
**ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA**  
C.C. 15.440.458  
Gobernador  
Departamento de Antioquia

  
**OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ**  
C.C. 21.862.628  
Secretaria de Despacho  
Secretaría de Hacienda  
Departamento de Antioquia

  
**LINA MARCELA CARDONA HENAO**  
C.C. 1.036.934.016  
Directora de Contabilidad  
Departamento de Antioquia  
Tarjeta Profesional N° 227377-T





# NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A ENERO 2026



**GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA**  
República de Colombia

CONTENIDO

BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	1
MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	2
OTROS ASPECTOS	2
1. ACTIVOS	4
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
1.2. Cuentas por cobrar	5
1.3. Préstamos por cobrar	8
1.4. Inventarios	8
1.5. Propiedades, planta y equipo	9
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	10
1.7. Activos intangibles	12
1.8. Otros activos, derechos y garantías	13
2. PASIVOS	17
2.1. Préstamos por pagar	18
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a los empleados	21
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	23
2.5. Provisiones	23
2.6. Otros pasivos	24
3. PATRIMONIO	25
3.1. Capital fiscal	26
3.2. Resultado del periodo	26
3.3. Resultado de periodos anteriores	26
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	27
4. INGRESOS	27
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	28
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	31
5. GASTOS	32
5.1. Gastos de administración y operación	34
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	35
5.3. Transferencias y subvenciones	35
5.4. Gasto público social	36
5.5. Gastos financieros	37
INDICADORES FINANCIEROS	38
a. Indicadores de liquidez	38
b. Indicadores de solvencia	39
c. Indicadores de endeudamiento	39



## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A ENERO 2026

### **BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia se preparan y presentan teniendo en cuenta las características cualitativas de la información financiera de propósito general, relacionadas con la representación fiel, la relevancia, la verificabilidad, la oportunidad, la comprensibilidad, la comparabilidad y las restricciones sobre la información financiera de propósito general correspondientes a la materialidad y el equilibrio entre las características cualitativas, las cuales se encuentran definidas en el Marco Conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y en el Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, en consecuencia, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo contable. En el caso de los juicios y estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, el Departamento registra el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación, de acuerdo con la Política Contable 2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del Manual de Políticas Contables del Departamento.

Los Informes Financieros y Contables del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos de los activos y pasivos. Las bases de medición aplicables a los activos son: el costo, el costo reexpresado, el costo amortizado, el costo de reposición, el valor de mercado, el valor en uso y el valor neto de realización (VNR); mientras que para los pasivos son: el costo, el costo reexpresado, el costo amortizado, el costo de cumplimiento y el valor de mercado. Esto, de acuerdo a la Normatividad que se deba aplicar en cada hecho económico relacionado.

En general, la información que soporta la preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia cumple con lo establecido en el Marco Conceptual; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; el Catálogo General de Cuentas vigente; así como lo establecido en los Procedimientos Transversales y Contables; las Guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, además del Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.

### **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO**

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación de los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), expresado en millones de pesos; con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Preparación y presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento, aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y sus modificaciones.



Lo anterior, considerando también el Procedimiento Transversal, por el cual se regula la preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables, incorporado por la Resolución N° 356 del 30 de diciembre de 2022 y modificado por la Resolución N° 261 del 28 de agosto de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual, en su numeral 4.3 Moneda de presentación y grado de redondeo establece que “la moneda de preparación y presentación de los informes financieros y contables será el peso colombiano. Por su parte, el grado de redondeo será el que defina la entidad”.

El Departamento de Antioquia, expresará en los encabezados de los Informes Financieros y Contables la utilización de la moneda y su grado de redondeo, es decir, “Cifras expresadas en millones de pesos colombianos”.

## **MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**

La materialidad es un aspecto específico del Departamento de Antioquia, en donde la información financiera de propósito general es material si es razonable esperar que su omisión o expresión inadecuada influya en el cumplimiento de los objetivos de rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. La materialidad depende de la naturaleza e importe de los hechos económicos a los que se refiere la información financiera de propósito general en las circunstancias concretas del Departamento de Antioquia.

Para la elaboración de las Notas a los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia, la materialidad estará soportada en juicios profesionales llevados a cabo por el personal encargado de su elaboración, quien revelará cada rubro que conforma los Informes Financieros y Contables, de acuerdo con los juicios realizados. Sin embargo, se podrá tener en cuenta como un criterio de materialidad para el desglose de la información, el hecho de que la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 1% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el Informe Financiero y Contable correspondiente. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se podrá considerar material para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el periodo objeto de comparación. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.

## **OTROS ASPECTOS**

### **Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes**

El Departamento de Antioquia presenta el Estado de Situación Financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes.

Se clasificarán como activos corrientes aquellos que el Departamento de Antioquia:



- a) Espere realizar o tenga la intención de venderlos al valor de mercado o de no mercado, consumirlos o distribuirlos en forma gratuita en su ciclo normal de operación;
- b) Mantenga principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Informes Financieros y Contables;
- d) El activo que sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse, ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Informes Financieros y Contables.

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Informes Financieros y Contables; o
- c) No tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Informes Financieros y Contables.

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

### **Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación**

El Departamento de Antioquia presenta el Estado de Resultados separando los ingresos entre ingresos de transacciones sin contraprestación e ingresos de transacciones con contraprestación, esto atendiendo la Normatividad relacionada a los ingresos.

### **Diferencias presentadas entre el saldo de los activos y pasivos totales de las Notas frente al saldo del Estado de Situación Financiera de los Informes Financieros y Contables**

Se presentan diferencias entre el saldo de los activos y pasivos totales con que se desarrollan las Notas frente al saldo de los activos y pasivos totales que se presentan en el Estado de Situación Financiera, esto se debe a que en el Estado de Situación Financiera se presenta el saldo neto del pasivo por beneficios a los empleados posempleo y largo plazo frente al plan de activos para beneficios posempleo y largo plazo, mientras que las Notas a los Informes Financieros y Contables Individuales se desarrollan sobre el total de activos y pasivos, sin realizar el neteo correspondiente de que trata la Política Contable 24. Beneficios a los empleados.

Por lo anterior, se pueden presentar diferencias en el cálculo de los porcentajes de participación vertical, si se toma como base los saldos del Estado de Situación Financiera respecto a si se toma como base las tablas de composición de activos y pasivos que se revelan en cada Nota. Los numerales 1.8 y 2.3 desarrollan de manera más detallada la situación expuesta.



## 1. ACTIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Departamento de Antioquia como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2025:

*Tabla 1. Composición del activo (En millones de pesos colombianos)*

ACTIVOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.454.216	1.410.703	43.513	3,08%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2.418.219	1.144.833	1.273.386	111,23%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	77.364	74.991	2.373	3,16%
Préstamos por cobrar	16.940	16.762	178	1,06%
Inventarios	15.766	18.917	-3.151	-16,66%
Otros activos, derechos y garantías	314.429	247.324	67.104	27,13%
<b>Total Activo corriente</b>	<b>4.296.934</b>	<b>2.913.531</b>	<b>1.383.403</b>	<b>47,48%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	15.002	15.002	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas, negocios conjuntos y en entidades en liquidación	157.064	157.064	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17	0	0,00%
Préstamos por cobrar	107.303	106.981	322	0,30%
Propiedades, planta y equipo	931.171	933.449	-2.277	-0,24%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.307.859	3.323.306	-15.447	-0,46%
Activos intangibles	3.892	4.037	-144	-3,58%
Otros activos, derechos y garantías	10.084.371	10.036.516	47.856	0,48%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>14.606.680</b>	<b>14.576.372</b>	<b>30.309</b>	<b>0,21%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>18.903.614</b>	<b>17.489.902</b>	<b>1.413.712</b>	<b>8,08%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$18.903.614, con un incremento del 8,08% por valor de \$1.413.712 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025, explicado principalmente por el aumento en las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación, el efectivo y equivalentes al efectivo y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$4.296.934, correspondiente al 22,73% del total de los activos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 presentan un incremento del 47,48% por valor de \$1.383.403. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de enero de 2026 de \$14.606.680 correspondiente al 77,27% del total de los activos, con un incremento del 0,21% por valor de \$30.309 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025.

A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de los activos del Departamento de Antioquia:



### 1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

En el efectivo y equivalentes al efectivo se presentan los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, que están disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento de Antioquia. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

En la siguiente tabla se presentan las cuentas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 2. Efectivo y equivalentes al efectivo (En millones de pesos colombianos)*

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.279.693	1.259.193	20.499	1,63%
Equivalentes al efectivo	139.161	138.460	701	0,51%
Cuentas corrientes	35.345	13.050	22.295	170,84%
Caja menor	18	0	18	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.454.216</b>	<b>1.410.703</b>	<b>43.513</b>	<b>3,08%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de enero de 2026 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$1.279.693, las cuales representan el 6,77% del total de activos del Departamento. A 31 de enero de 2026, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.454.216, el cual equivale al 33,84% de los activos corrientes del Departamento, con un incremento frente al saldo a 31 de diciembre de 2025 del 3,08% equivalente a \$43.513; dicha variación se explica principalmente por el incremento en cuentas corrientes y de ahorros del Departamento.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes a las cuentas de ahorro de la Secretaría de Salud e Inclusión Social; y en cumplimiento con la Normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios educativos, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el recaudo de impuestos, entre otros.

### 1.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, los impuestos, las contribuciones, las tasas y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otras, la venta de bienes y la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del



incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

A 31 de enero de 2026, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 13,20% del total de los activos del Departamento por valor de \$2.495.600, de las cuales \$2.495.583 corresponden a cuentas corrientes y \$17 a no corrientes. A su vez, estas cuentas presentan un incremento del 104,58% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$1.275.760, que se debe principalmente a la causación de las doce doceavas de la distribución de transferencias del Sistema General de Participación para Educación.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia en transacciones sin y con contraprestación a 31 de enero de 2026:

*Tabla 3. Cuentas por cobrar (En millones de pesos colombianos)*

CUENTAS POR COBRAR	ENERO 2026			DICIEMBRE 2025			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	2.418.219	17	2.418.236	1.144.833	17	1.144.850	1.273.386	111,23%
Por transacciones con contraprestación	77.364		77.364	74.991	0	74.991	2.373	3,16%
<b>TOTAL</b>	<b>2.495.583</b>	<b>17</b>	<b>2.495.600</b>	<b>1.219.823</b>	<b>17</b>	<b>1.219.840</b>	<b>1.275.760</b>	<b>104,58%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

**Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación:** estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo total de \$2.418.236, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 presentan un incremento de un 111,23% por valor de \$1.273.386, principalmente por concepto de las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones para Educación.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos: representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de enero de 2026 estas cuentas presentan un saldo de \$137.790, con una disminución del 7,60% por valor de \$11.331 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025; esta variación obedece principalmente a la disminución en las cuentas por cobrar por concepto de Estampillas y Sobretasa al ACPM.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en



intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de enero de 2026 estas cuentas presentan un saldo de \$485.297, con una disminución del 0,70% por valor de \$3.443 frente al saldo a 31 de diciembre de 2025. La variación se explica principalmente por la disminución en la cuenta por cobrar por concepto de la Tasa Especial de Seguridad y Convivencia Ciudadana.

- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos de cobro adquiridos por el Departamento de Antioquia, originados en activos monetarios provenientes de terceros, sin entregar nada a cambio. A 31 de enero de 2026 estas cuentas presentan un saldo de \$1.982.933 con un incremento del 185,45% por valor de \$1.288.276 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025, explicado principalmente por la causación de las cuentas por cobrar por concepto del Sistema General de Participaciones para Educación del año 2026.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar presenta un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$191.009 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

**Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación:** están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo total de \$77.364 con un aumento del 3,16% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$2.373.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 31 de enero de 2026 este rubro presenta un aumento del 0,24% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025, pasando de \$92.566 en diciembre de 2025 a \$92.785 en enero de 2026.
- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 31 de enero de 2026 el valor es de \$8.686 sin variación con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 31 de enero de 2026 estas cuentas presentan un saldo de \$49.643, con un aumento de \$1.609 equivalente al 3,35%



con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025; dicha variación se presenta principalmente por el incremento de las cuentas por cobrar de otros deudores.

- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de enero de 2026 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$83.154 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

### 1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se destacan en este grupo los préstamos a empleados correspondientes al Fondo de la Vivienda y los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

En la siguiente tabla se presentan los rubros que componen los préstamos por cobrar del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 4. Préstamos por cobrar (En millones de pesos colombianos)*

PRÉSTAMOS POR COBRAR	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	124.291	123.788	504	0,41%
Educativos	47.536	47.540	-4	-0,01%
Fomento y desarrollo regional	23	23	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-47.608	-47.608	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>124.243</b>	<b>123.743</b>	<b>500</b>	<b>0,40%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

A 31 de enero de 2026 los préstamos por cobrar representan el 0,66% del total de los activos, con un saldo de \$124.243, de los cuales \$16.940 corresponden a la porción corriente y \$107.303 a la porción no corriente. A 31 de enero de 2026 los préstamos por cobrar presentan un aumento del 0,40% por valor de \$500 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025. Esta variación se explica principalmente por el aumento en los saldos de los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda. Por su parte, el deterioro acumulado presenta un saldo de \$47.608 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

### 1.4. Inventarios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos no monetarios adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación o consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación.



También incluye los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación; y los materiales que deban incluirse como parte del costo de otros activos, tales como: propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; o activos intangibles.

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)*

INVENTARIOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	11.529	14.706	-3.176	-21,60%
Mercancías en existencia	4.997	4.972	25	0,50%
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	-760	-760	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>15.766</b>	<b>18.917</b>	<b>-3.151</b>	<b>-16,66%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

El inventario del Departamento de Antioquia está compuesto principalmente por elementos de la Secretaría de Salud e Inclusión Social, relacionados con medicamentos, material médico quirúrgico, entre otros materiales y suministros; estos para ser entregados en forma gratuita en los programas de salud ejecutados por esta Secretaría; además de los medicamentos y recetarios oficiales destinados a la venta del Fondo Rotatorio de Estupefacientes.

A 31 de enero de 2026 los inventarios del Departamento de Antioquia tienen un saldo de \$15.766, presentando una disminución del 16,66% por valor de \$3.151 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2025, generada principalmente por la disminución de los medicamentos clasificados como materiales y suministros.

### 1.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia representan los activos tangibles empleados por el Departamento para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; y los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

A 31 de enero de 2026 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponde a \$931.171, el cual equivale al 4,93% del total de activos y al 6,37% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025 este rubro presenta una



disminución del 0,24% por valor de \$2.277, la cual se explica principalmente por el aumento de la depreciación acumulada del Departamento, a raíz del reconocimiento del gasto por depreciación correspondiente al mes de enero de 2026.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026 se presenta en la siguiente tabla:

*Tabla 6. Propiedades, planta y equipo (En millones de pesos colombianos)*

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	576.072	576.072	0	0,00%
Edificaciones	241.625	241.625	0	0,00%
Equipo médico y científico	95.681	95.681	0	0,00%
Maquinaria y equipo	64.357	64.357	0	0,00%
Equipos de comunicación y computación	53.756	53.756	0	0,00%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.767	31.767	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	30.888	30.888	0	0,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina	9.793	9.790	4	0,04%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.433	1.433	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	174	174	0	0,00%
Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-748	-748	0	0,00%
Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-175.349	-173.069	-2.281	1,32%
<b>TOTAL</b>	<b>931.171</b>	<b>933.449</b>	<b>-2.277</b>	<b>-0,24%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los valores más representativos de las propiedades, planta y equipo corresponden a los terrenos y edificaciones del Departamento de Antioquia, los cuales no presentan variación alguna y tienen participaciones del 61,87% y el 25,95% respectivamente.

### 1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales

Los bienes de uso público abarcan los activos controlados por el Departamento de Antioquia destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso. Por su parte, los bienes históricos y culturales corresponden a los bienes tangibles controlados por el Departamento, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) del Departamento de Antioquia. Se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante acto administrativo correspondiente con la Nación o Municipio y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura Física del Departamento.



A continuación, se presentan las cuentas que componen los bienes de uso público e históricos y culturales del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 7. Bienes de uso público e históricos y culturales (En millones de pesos colombianos)*

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO</b>	<b>4.158.137</b>	<b>4.158.047</b>	<b>91</b>	<b>0,00%</b>
Red de carretera	3.283.843	3.283.760	83	0,00%
Terrenos	874.294	874.287	8	0,00%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES</b>	<b>1.004.582</b>	<b>1.004.582</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Red de carretera	952.400	952.400	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>190.140</b>	<b>190.140</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Parques recreacionales	190.140	190.140	0	0,00%
<b>BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Monumentos	140	140	0	0,00%
<b>DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>	<b>- 634</b>	<b>-634</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)</b>	<b>-430.911</b>	<b>-424.332</b>	<b>-6.578</b>	<b>1,55%</b>
<b>DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)</b>	<b>-1.613.596</b>	<b>-1.604.636</b>	<b>-8.960</b>	<b>0,56%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.307.859</b>	<b>3.323.306</b>	<b>-15.447</b>	<b>-0,46%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

A 31 de enero de 2026 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.307.859, el cual representa el 17,50% del total de los activos y el 22,65% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 disminuyeron en \$15.447, lo que representa un 0,46% de variación, explicada principalmente por el aumento de la depreciación acumulada de la red de carreteras del Departamento de Antioquia.

La red vial del Departamento está compuesta de la siguiente manera:

*Tabla 8. Componentes de la red vial*

COMPONENTES RED VIAL	
Terrenos	Túneles
Estructura de pavimento	Estructuras de contención
Estructura de drenaje	Edificaciones
Puentes	Componentes electromecánicos

*Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia*

Los terrenos están representados por las fajas adquiridas a través de diferentes mecanismos o figuras jurídicas y sobre las que se construye la red vial controlada por el Departamento de Antioquia.

Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación de la red de carreteras del Departamento de Antioquia son los siguientes:



Tabla 9. *Vidas útiles de los componentes de la red de carreteras (En años)*

COMPONENTES RED VIAL	VIDA ÚTIL
Terrenos	N/A
Estructura de pavimento	10-20
Estructura de drenaje	10-20
Puentes	20-50
Túneles	50-100
Estructuras de contención	10-20
Edificaciones	80-100
Componentes electromecánicos	Sin definir

Fuente: *Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia*

El reconocimiento del cálculo por depreciación se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos bienes de uso público en el Departamento de Antioquia, para la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio, la depreciación acumulada presenta un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$1.613.596, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 del 0,56% por valor de \$8.960. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$430.911, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 del 1,55% por valor de \$6.578. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los demás bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

Por su parte, los bienes de uso público en construcción corresponden al parque de deportes a motor, Central Park ubicado en el Municipio de Bello – Antioquia, sin variación alguna de diciembre 2025 a enero de 2026.

### 1.7. Activos intangibles

Los activos intangibles son los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento de Antioquia tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de doce (12) meses y no se espera venderlos, ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación del Departamento. Los activos intangibles del Departamento de Antioquia están conformados actualmente por licencias y softwares.

A 31 de enero de 2026 los activos intangibles del Departamento de Antioquia presentan un saldo de \$3.892, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 3,58% por valor de \$144 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2025, dicha disminución obedece principalmente al reconocimiento de la amortización del mes de enero de 2026 de estos activos, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.



A continuación, se presenta la composición de los activos intangibles del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 10. Activos intangibles (En millones de pesos colombianos)*

ACTIVOS INTANGIBLES	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	14.729	14.729	0	0,00%
Softwares	925	925	0	0,00%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-11.762	-11.618	-144	1,24%
<b>TOTAL</b>	<b>3.892</b>	<b>4.037</b>	<b>-144</b>	<b>-3,58%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

### 1.8. Otros activos, derechos y garantías

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También se incluyen los recursos controlados por el Departamento de Antioquia que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

A 31 de enero de 2026 estos representan el 55,01% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$10.398.800, de los cuales \$314.429 corresponden a activos corrientes y \$10.084.371 corresponden a activos no corrientes.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia:

**Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo:** el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 31 de enero de 2026 este asciende a \$7.703.396 y representa el 40,75% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un incremento del 1,78% por valor de \$134.470 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2025.

A continuación, se presentan los componentes del plan de activos para beneficios a los empleados del Departamento a 31 de enero de 2026:



Tabla 11. Plan de activos para beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>POSEMPLEO</b>	<b>7.677.122</b>	<b>7.542.742</b>	<b>134.380</b>	<b>1,78%</b>
Derechos en fideicomiso	7.493.227	7.359.430	133.796	1,82%
Encargos fiduciarios	183.896	183.312	584	0,32%
<b>LARGO PLAZO</b>	<b>26.274</b>	<b>26.184</b>	<b>90</b>	<b>0,34%</b>
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	24.409	24.373	37	0,15%
Encargos fiduciarios	1.864	1.812	53	2,92%
<b>TOTAL</b>	<b>7.703.396</b>	<b>7.568.927</b>	<b>134.470</b>	<b>1,78%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

De acuerdo con la Política Contable 24. Beneficios a los empleados relacionada en el Manual de Políticas Contables del Departamento, se presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo; o como un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2026, del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$33.281, se descontó lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$26.274, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$7.007.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$7.677.122, se descontó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$7.318.770, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$358.352.

**Derechos en fideicomiso:** representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por el Departamento, administrados a través de contratos de fiducia mercantil, donde la fiducia mercantil implica la constitución de un patrimonio autónomo al que se le transfiere la propiedad de los recursos destinados a cumplir la finalidad del negocio fiduciario, por lo que se mantendrá separado contablemente de los recursos propios del fiduciario y de aquellos pertenecientes a otros fideicomisos. Estos derechos en fideicomiso son distintos a los recursos del FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo.

Para el caso del Departamento de Antioquia, estos derechos están conformados por recursos que la Secretaría de Salud e Inclusión Social entrega a sociedades fiduciarias con el propósito de que éstas cumplan una finalidad específica y por los recursos destinados al manejo del Plan Departamental de Aguas - PDA.

La siguiente tabla presenta la composición de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:



Tabla 12. Derechos en fideicomiso (En millones de pesos colombianos)

DERECHOS EN FIDEICOMISO	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo - Secretaría de Salud e Inclusión Social	454.454	450.671	3.783	0,84%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	262.539	263.866	-1.327	-0,50%
<b>TOTAL</b>	<b>716.994</b>	<b>714.537</b>	<b>2.457</b>	<b>0,34%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

- Patrimonios autónomos de la Secretaría de Salud e Inclusión Social – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría de Salud e Inclusión Social, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos. A 31 de enero de 2026, estos presentan un saldo de \$454.454 con un aumento por valor de \$3.783 equivalente al 0,84% frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.
- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Plan Departamental de Aguas - PDA, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes. A 31 de enero de 2026, estos presentan un saldo de \$262.539 con una disminución del 0,50% por valor de \$1.327 frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tiene un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$716.994, y representan el 6,89% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento.

**Bienes y servicios pagados por anticipado:** representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como: comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciben los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 31 de enero de 2026:

Tabla 13. Bienes y servicios pagados por anticipado (En millones de pesos colombianos)

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	693.157	693.172	-15	0,00%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.632	1.716	-84	-4,91%
<b>TOTAL</b>	<b>694.789</b>	<b>694.889</b>	<b>-99</b>	<b>-0,01%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP



A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$694.789 y constituyen el 6,68% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, de los cuales \$1.632 están clasificados como porción corriente y \$693.157 como porción no corriente del activo.

**Recursos entregados en administración:** los recursos entregados en administración tienen su origen en la celebración de contratos o convenios con otras entidades, ya sea en administración o en encargos fiduciarios, con el propósito de que se cumpla una finalidad específica y sobre los cuales el Departamento de Antioquia tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo del Departamento o en la obtención de ingresos o financiación.

A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$1.146.972 y en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2025, estos recursos disminuyeron en un 1,86% por valor de \$21.762, principalmente por los convenios con el IDEA.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

*Tabla 14. Recursos entregados en administración (En millones de pesos colombianos)*

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	803.726	869.432	-65.706	-7,56%
Contratos de Mandato	190.781	178.279	12.502	7,01%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos	57.645	29.875	27.770	92,96%
Convenios con otras entidades públicas	33.241	32.482	759	2,34%
ADRES	32.002	29.089	2.913	10,01%
Corporación Gilberto Echeverri	29.352	29.352	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.146.972</b>	<b>1.168.734</b>	<b>-21.762</b>	<b>-1,86%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

A continuación, se detallan los rubros o variaciones más representativas:

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de enero 2026 por valor de \$803.726, con una disminución de \$65.706 equivalente al 7,56% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025. Los convenios más representativos que se tienen con el IDEA son: el Convenio 10000959 por valor de \$85.000 que corresponde al Fondo para el Saneamiento Fiscal y Financiero de los ESE Hospitales públicos del Departamento de Antioquia que se encuentren categorizados por el Ministerio de Salud y Protección Social en riesgo alto y medio. El Convenio 100015543 por valor de \$78.607 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso. El Convenio 100015969 por valor de \$45.688 recursos destinados a la ejecución de proyectos de infraestructura física del Departamento. El Convenio 100016490 por valor de \$43.524 recursos destinados como fondo especial a



incentivar el uso de crédito por parte de los municipios del Departamento de Antioquia. Y el Convenio 100015989 por valor de \$41.330 recursos destinados a la ejecución de los planes, programas y proyectos encaminados al cuidado, protección y garantía del bienestar de los animales domésticos y silvestres en el territorio antioqueño.

- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$190.781, con un incremento del 7,01% respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$12.502, variación que se debe principalmente a nuevos contratos.
- Los encargos fiduciarios – Fiducias de administración y pagos, tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$57.645, con un aumento del 92,96% por valor de \$27.770 frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$33.241 con una disminución del 2,34% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$759.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 31 de enero de 2026 por valor de \$32.002, los cuales presentan un incremento del 10,01% por valor de \$2.913 respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría de Salud e Inclusión Social del Departamento.

## 2. PASIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes de origen legal que tiene el Departamento con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2025:



Tabla 15. Composición del pasivo (En millones de pesos colombianos)

PASIVOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Pasivo corriente</b>				
Préstamos por pagar	357.958	354.512	3.446	0,97%
Cuentas por pagar	394.914	323.409	71.504	22,11%
Beneficios a los empleados	156.637	138.706	17.931	12,93%
Otros pasivos	115.975	143.505	-27.530	-19,18%
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>1.025.483</b>	<b>960.132</b>	<b>65.351</b>	<b>6,81%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	56.785	56.335	451	0,80%
Préstamos por pagar	2.034.916	2.047.133	-12.217	-0,60%
Beneficios a los empleados	7.352.741	7.368.109	-15.368	-0,21%
Provisiones	181.253	184.389	-3.136	-1,70%
Otros pasivos	1.482.023	1.469.726	12.297	0,84%
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>11.107.718</b>	<b>11.125.692</b>	<b>-17.974</b>	<b>-0,16%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>12.133.201</b>	<b>12.085.824</b>	<b>47.377</b>	<b>0,39%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

A 31 de enero de 2026, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$12.133.201, presentando un aumento del 0,39% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$47.377. Esta variación se explica principalmente por el incremento en el saldo de las cuentas por pagar.

Los pasivos corrientes a 31 de enero de 2026 tienen un saldo de \$1.025.483, correspondiente al 8,45% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 31 de diciembre de 2025 presentan un incremento del 6,81% por valor de \$65.351. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de enero de 2026 de \$11.107.718, los cuales corresponden al 91,55% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 presentan una disminución por valor de \$17.974 correspondiente al 0,16%.

A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de los pasivos del Departamento de Antioquia:

## 2.1. Préstamos por pagar

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento de Antioquia para su uso, que se caracterizan porque se espera a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:



Tabla 16. Préstamos por pagar (En millones de pesos colombianos)

PRÉSTAMOS POR PAGAR	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	2.240.120	2.245.951	-5.831	-0,26%
Banca multilateral	152.755	155.694	-2.940	-1,89%
<b>TOTAL</b>	<b>2.392.874</b>	<b>2.401.645</b>	<b>-8.771</b>	<b>-0,37%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Estos representan el 19,72% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$2.392.874, de los cuales la porción corriente equivale a \$357.958 y la no corriente a \$2.034.916, donde los préstamos internos con la banca comercial tienen un saldo de \$2.240.120 y los préstamos externos con la banca multilateral de \$152.755. A 31 de enero de 2026 los préstamos por pagar del Departamento presentan una disminución del 0,37% por valor de \$8.771 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2025, donde la deuda interna presenta una disminución del 0,26% por valor de \$5.831, mientras que la deuda externa tiene una disminución por valor de \$2.940 que representa el 1,89% de variación.

## 2.2. Cuentas por pagar

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de enero de 2026 comparadas con el saldo a 31 de diciembre de 2025:

Tabla 17. Cuentas por pagar (En millones de pesos colombianos)

CUENTAS POR PAGAR	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Adquisición de bienes y servicios nacionales	125.070	95.825	29.245	30,52%
Recursos a favor de terceros	91.050	85.388	5.662	6,63%
Transferencias por pagar	59.465	52.564	6.902	13,13%
Subvenciones por pagar	49.393	42.608	6.785	15,92%
Otras cuentas por pagar	47.801	44.456	3.345	7,52%
Descuentos de nómina	21.539	1.083	20.455	1887,87%
Créditos judiciales	309	8	301	3717,67%
Administración y prestación de servicios de salud	262	1.476	-1.215	-82,28%
Impuesto al valor agregado	25	0	25	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>394.914</b>	<b>323.409</b>	<b>71.504</b>	<b>22,11%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

A 31 de enero de 2026 estas cuentas tienen un saldo de \$394.914 y están clasificadas como porción corriente, representan el 3,25% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$71.504 correspondiente al 22,11%, representado



principalmente en el aumento en la adquisición de bienes y servicios nacionales, los descuentos de nómina, las transferencias y subvenciones por pagar, entre otras cuentas.

A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia:

- **Adquisición de bienes y servicios nacionales:** representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y/o servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$125.070, con un incremento del 30,52% por valor de \$29.245 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025, principalmente por el aumento de las cuentas por pagar en proyectos de inversión en convenios con el IDEA.
- **Recursos a favor de terceros:** representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$91.050, con un incremento del 6,63% por valor de \$5.662 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025.
- **Transferencias por pagar:** representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo por valor de \$59.465, con un aumento del 13,13% por valor de \$6.902 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025, principalmente por otras transferencias y las transferencias de estampillas.
- **Subvenciones por pagar:** representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$49.393 con un aumento del 15,92% por valor de \$6.785 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025, principalmente por subvenciones por pagar a hospitales públicos del Departamento de Antioquia.
- **Otras cuentas por pagar:** corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$47.801, con un aumento del 7,52% por valor de \$3.345 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025.
- **Descuentos de nómina:** representan el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$21.539, con un



aumento del 1.887,87% por valor de \$20.455 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025. Estos descuentos incluyen tanto las deducciones de ley (salud y pensión) como aquellas autorizadas voluntariamente por el trabajador, tales como libranzas, cooperativas y sindicatos.

### 2.3. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Departamento de Antioquia proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la Normativa vigente o en acuerdos contractuales. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento de Antioquia.

Este grupo representa el 61,89% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$ 7.509.377, de los cuales \$156.637 corresponden a los pasivos corrientes y \$7.352.741 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2025 presentan un aumento del 0,03% por valor de \$2.563.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 31 de enero de 2026:

*Tabla 18. Beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)*

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	7.318.770	7.336.730	-17.960	-0,24%
Beneficios a los empleados a corto plazo	156.627	138.706	17.921	12,92%
Beneficios a los empleados a largo plazo	33.981	31.379	2.602	8,29%
<b>TOTAL</b>	<b>7.509.377</b>	<b>7.506.815</b>	<b>2.563</b>	<b>0,03%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

**Beneficios posempleo - Pensiones:** representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento de Antioquia relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

A 31 de enero de 2026 con un valor de \$7.318.770 representan el 60,32% del total de los pasivos y el 97,46% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 disminuyeron en un 0,24% por valor de \$17.960.

La medición del pasivo pensional del Departamento se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída. Esta medición es realizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de PASIVOCOL.



De acuerdo con la Política Contable 24. Beneficios a los empleados relacionada en el Manual de Políticas Contables del Departamento, se presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo; o como un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2026, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$7.677.122, se descontó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$7.318.770, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$358.352.

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** representan el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, tales como: la asignación básica mensual, el subsidio de alimentación, el auxilio de transporte, las vacaciones, la prima de vacaciones, las bonificaciones, la prima de navidad, el auxilio de cesantías, entre otros.

A 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$156.627 y representan el 1,29% del total de pasivos y el 2,09% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, los cuales tuvieron un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 de un 12,92% por valor de \$17.921, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

**Beneficios a los empleados a largo plazo:** representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que el Departamento haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. En este grupo el único tipo de obligación que el Departamento de Antioquia tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

A 31 de enero de 2026 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo tienen un saldo de \$33.981 y representan el 0,28% del total de los pasivos y el 0,45% del total de pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un incremento del 8,29% por valor de \$2.602 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025.

De acuerdo con la Política Contable 24. Beneficios a los empleados relacionada en el Manual de Políticas Contables del Departamento, se presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo,



cuando el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo; o como un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera correspondiente al mes de enero de 2026, del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$33.281, se descontó lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$26.274, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$7.007.

#### **2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

Los títulos de deuda del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026 están clasificados como otros bonos y títulos emitidos y colocados como parte del financiamiento interno de largo plazo, el cual representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

A 31 de enero de 2026 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$56.785 con un incremento por valor de \$451 correspondiente al 0,80% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025.

#### **2.5. Provisiones**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Departamento de Antioquia que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Dentro de este grupo se encuentran principalmente las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantadas en contra del Departamento de Antioquia, entre otras provisiones.

A 31 de enero de 2026 con un saldo de \$181.253, las provisiones representan el 1,49% del total de los pasivos del Departamento, presentando una disminución 1,70% por valor de \$3.136 frente al saldo a 31 de diciembre de 2025. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de enero de 2026 de \$129.450, con una disminución del 3,07% frente al saldo a 31 de diciembre de 2025.

A continuación, se presentan las cuentas que componen las provisiones del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:



Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	129.450	133.552	-4.101	-3,07%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	8.793	7.827	966	12,34%
<b>TOTAL</b>	<b>181.253</b>	<b>184.389</b>	<b>-3.136</b>	<b>-1,70%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Por su parte, las provisiones diversas corresponden a una provisión de la Secretaría de Salud e Inclusión Social del Departamento relacionada con una concurrencia para el pago del pasivo pensional de los hospitales.

## 2.6. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con condiciones para ser incluidas en las demás partidas del pasivo. Estos están representados principalmente en los otros pasivos diferidos, los recursos recibidos en administración y los ingresos recibidos por anticipado.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los otros pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

Tabla 20. Otros pasivos (En millones de pesos colombianos)

OTROS PASIVOS	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	1.065.671	1.067.001	-1.331	-0,12%
Recursos recibidos en administración	520.679	525.923	-5.244	-1,00%
Avances y anticipos recibidos	8.000	8.000	0	0,00%
Ingresos recibidos por anticipado	3.648	12.306	-8.658	-70,36%
<b>TOTAL</b>	<b>1.597.997</b>	<b>1.613.231</b>	<b>-15.234</b>	<b>-0,94%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$1.597.997 y representan el 13,17% del total del pasivo, de los cuales \$115.975 corresponden a la porción corriente y \$1.482.023 son porción no corriente. En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2025, presentaron una disminución del 0,94% por valor de \$15.234, generada principalmente en los ingresos recibidos por anticipado y los recursos recibidos en administración.

A continuación, se presentan los otros pasivos más representativos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2026:

- **Otros pasivos diferidos:** son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por



concesiones – concedente, entre otros. A 31 de enero de 2026 estos tienen un saldo de \$1.065.671, representan el 66,69% de los otros pasivos del Departamento, tienen una disminución del 0,12% por valor de \$1.331 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025, y están representados principalmente en ingresos diferidos por concesiones – concedente.

- **Recursos recibidos en administración:** este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de enero de 2026 tienen un saldo de \$520.679, representan el 32,58% de los otros pasivos del Departamento, de los cuales \$62.278 corresponde a porción corriente y \$458.401 a porción no corriente, además presentan una disminución del 1,00% por valor de \$5.244 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025.

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital del Departamento; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del periodo; los resultados de periodos anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

A 31 de enero de 2026 el patrimonio del Departamento de Antioquia presenta un saldo de \$6.770.413, y representa el 35,82% del total de los activos.

*Tabla 21. Composición del patrimonio (En millones de pesos colombianos)*

PATRIMONIO	ENERO 2026	DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Resultado del periodo (Excedentes)	1.366.393	1.250.051	116.342	9,31%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	2.065.080	815.086	1.249.993	153,36%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	29.630	29.630	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas)	-1.876.467	-1.876.467	0	0,00%
<b>Total Patrimonio del Departamento</b>	<b>6.770.413</b>	<b>5.404.078</b>	<b>1.366.335</b>	<b>25,28%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

A 31 de enero de 2026 el patrimonio del Departamento presenta un incremento del 25,28% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$1.366.335, explicado principalmente por el aumento del resultado de periodos anteriores, a raíz del traslado del resultado del periodo de la vigencia 2025 en el mes de enero de 2026.



A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

### 3.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación del Departamento de Antioquia, así como las variaciones que el capital fiscal tenga producto de la combinación o traslado de operaciones.

A 31 de enero de 2026 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.185.777, sin variación alguna con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025.

### 3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026 el Departamento de Antioquia presenta excedentes en el periodo por valor de \$1.366.393, los cuales comparados con el resultado del mismo periodo del año 2025 presentan un incremento del 861,32% por valor de \$1.224.255, generado principalmente por los ingresos por concepto de transferencias y subvenciones por la causación del Sistema General de Participaciones de Educación, los cuales tienen un saldo entre el 1 y el 31 de enero de 2026 de \$1.478.501, con un aumento frente al mismo periodo del año 2025 de \$1.315.122 equivalente al 804,95%; seguidos de los ingresos fiscales, los cuales presentan un incremento del 18,25% por valor de \$50.398; además del aumento de los ingresos financieros, los cuales presentan un saldo de \$11.325, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 39,32% por valor de \$3.197.

El aumento de los ingresos por concepto de transferencias y subvenciones se debe principalmente a un cambio en la metodología de reconocimiento de los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones por directriz del Ministerio de Educación Nacional y la Contaduría General de la Nación, en donde se reconoció en la información financiera la totalidad del recurso en el mes de enero de 2026, a diferencia del año 2025, año en el que el recurso fue reconocido en diferentes momentos del año.

**Nota:** la descripción realizada corresponde al resultado acumulado del entre el 1 y el 31 de enero de 2026 comparado con el resultado acumulado entre el 1 y el 31 de enero de 2025, esto con el fin de seguir el periodo comparativo establecido para el Estado de Resultados, el cual difiere del periodo comparativo relacionado en la tabla de patrimonio.

### 3.3. Resultado de periodos anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de periodos anteriores que está pendiente de ser distribuido o absorbido. A 31 de enero de 2026 se tienen excedentes acumulados por valor de \$2.065.080, con un incremento respecto al saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$1.249.993 correspondiente al 153,36%. Esta variación se explica principalmente al traslado del resultado del periodo de la vigencia 2025, el cual se realiza en el mes de enero de 2026.



### 3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

De acuerdo con el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, expedido por la Contaduría General de la Nación, las ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo se reconocen en el patrimonio.

Al 31 de enero de 2026 se registra una pérdida acumulada por beneficios posempleo por valor de \$1.876.467, la cual no presenta variación respecto del saldo reportado a 31 de diciembre de 2025.

## 4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación del Departamento de Antioquia. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones sin y con contraprestación.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos entre el 1 y el 31 de enero de 2026, comparados con el mismo periodo de 2025:

*Tabla 22. Composición de los ingresos (En millones de pesos colombianos)*

INGRESOS	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>				
Ingresos fiscales	326.596	276.199	50.398	18,25%
Transferencias y subvenciones	1.478.501	163.380	1.315.122	804,95%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	5.231	1.644	3.587	218,17%
<b>Total ingresos de transacciones sin contraprestación</b>	<b>1.810.328</b>	<b>441.222</b>	<b>1.369.106</b>	<b>310,30%</b>
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>				
Venta de bienes	791	741	50	6,73%
Venta de servicios	31	10	21	212,43%
Ingresos financieros	11.325	8.129	3.197	39,32%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	10.765	20.447	-9.682	-47,35%
<b>Total ingresos de transacciones con contraprestación</b>	<b>22.913</b>	<b>29.327</b>	<b>-6.414</b>	<b>-21,87%</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.833.241</b>	<b>470.549</b>	<b>1.362.692</b>	<b>289,60%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

El saldo total de los ingresos del Departamento de Antioquia entre el 1 y el 31 de enero de 2026 es de \$1.833.241, el cual presenta un incremento del 289,60%% por valor de \$1.362.692 con respecto al mismo periodo de 2025. Esta variación se genera principalmente por la causación de las transferencias del Sistema General de Participación para Educación.



El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 98,75% del total de los ingresos por valor de \$1.810.328, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$22.913, que representan el 1,25% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los dos tipos de ingresos del Departamento de Antioquia:

#### 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Comprende los ingresos por activos, monetarios o no monetarios, que reciba el Departamento de Antioquia sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el Departamento dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También comprende la asunción y condonación de obligaciones.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026 ascienden a \$1.810.328, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2025 presentan un incremento del 310,30% por valor de \$1.369.106, generado principalmente por el aumento de los ingresos del Sistema General de Participaciones en la participación para educación, esto por una modificación en el periodo de causación.

La siguiente tabla detalla los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 23. Ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)*

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sistema General de Participaciones	1.458.089	162.803	1.295.287	795,62%
Impuestos	216.178	198.228	17.951	9,06%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	116.204	89.422	26.782	29,95%
Sistema General de Regalías	20.031	0	20.031	100,00%
Reversión de provisiones	4.781	1.437	3.344	232,66%
Otros ingresos diversos	450	207	243	117,40%
Otras transferencias	381	577	-196	-34,02%
Devoluciones y descuentos (db)	-5.786	-11.451	5.665	-49,47%
<b>TOTAL</b>	<b>1.810.328</b>	<b>441.222</b>	<b>1.369.106</b>	<b>310,30%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los provenientes del Sistema General de Participaciones, los cuales constituyen el 80,54% de estos con un valor de \$1.458.089; seguidos de los impuestos que constituyen el 11,94% de estos con un valor bruto de \$216.178; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 6,42% con un valor bruto de \$116.204.



En la siguiente tabla, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

Tabla 24. Participación de los ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	ENERO 2026	PARTICIPACIÓN %
Sistema General de Participaciones	1.458.089	80,54%
Impuestos	216.178	11,94%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	116.204	6,42%
Sistema General de Regalías	20.031	1,11%
Reversión de provisiones	4.781	0,26%
Otros ingresos diversos	450	0,02%
Otras transferencias	381	0,02%
Devoluciones y descuentos (db)	-5.786	-0,32%
<b>TOTAL</b>	<b>1.810.328</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

A continuación, se detallan los ingresos por transacciones sin contraprestación con mayor participación en el Departamento de Antioquia:

**Sistema General de Participaciones – SGP:** representa el valor que se origina por la recepción de activos monetarios obtenidos por el Departamento de Antioquia por concepto de las transferencias procedentes de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, tales como los servicios de salud, educación, agua potable y saneamiento básico, entre otros.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones desde el 1 al 31 de enero de 2026:

Tabla 25. Ingresos del Sistema General de Participaciones (En millones de pesos colombianos)

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Participación para educación	1.458.089	162.803	1.295.287	795,62%
<b>TOTAL</b>	<b>1.458.089</b>	<b>162.803</b>	<b>1.295.287</b>	<b>795,62%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones presentan un saldo de \$1.458.089, con un incremento del 795,62% por valor de \$1.295.287 frente al mismo periodo de 2025, esta variación se genera en la participación para Educación por el reconocimiento en el mes de enero de 2026 de las doce doceavas del Sistema General de Participaciones, atendiendo la directriz del Ministerio de Educación Nacional y la Contaduría General de la Nación.



**Impuestos:** representan el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

La siguiente tabla presenta el detalle de los ingresos por concepto de impuestos entre el 1 y el 31 de enero de 2026 del Departamento de Antioquia:

*Tabla 26. Ingresos por impuestos (En millones de pesos colombianos)*

IMPUESTOS	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehículos automotores	56.392	51.619	4.772	9,24%
Impuesto al consumo de cervezas	41.687	38.481	3.206	8,33%
Impuesto de registro	28.263	26.932	1.331	4,94%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	28.151	23.676	4.475	18,90%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	15.338	16.906	-1.568	-9,27%
Estampillas	13.774	15.640	-1.866	-11,93%
Sobretasa a la gasolina	13.045	11.638	1.407	12,09%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	8.292	7.960	331	4,16%
Tasa pro deporte y recreación	7.420	0	7.420	100,00%
Impuesto a degüello de ganado mayor	2.356	1.667	689	41,31%
Impuesto a loterías foráneas	1.038	844	194	22,95%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	358	362	-4	-1,08%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	64	6	58	1014,18%
Otros impuestos departamentales	0	2.496	-2.496	-100,00%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-5.385	-5.162	-223	4,32%
<b>TOTAL</b>	<b>210.793</b>	<b>193.065</b>	<b>17.728</b>	<b>9,18%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Esta cuenta presenta entre el 1 y el 31 de enero de 2026 un saldo neto de \$210.793, con un incremento del 9,18% por valor de \$17.728 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento de los ingresos por el Impuesto sobre vehículos automotores; el Impuesto al consumo de cervezas; el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos; el Impuesto de registro; entre otros.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 26,75% del total de los impuestos del Departamento, seguido del Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos con participaciones del 19,78%, 13,41% y 13,36% respectivamente.

**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representan los ingresos reconocidos por el Departamento de Antioquia, que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas,



multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales el Departamento actúa como concedente, entre otros.

A continuación, se presenta el detalle de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento entre el 1 y el 31 de enero de 2026 comparado con el mismo periodo de 2025:

*Tabla 27. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)*

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	96.672	73.112	23.560	32,22%
Tasas	8.206	0	8.206	100,00%
Contribuciones	3.465	1.876	1.590	84,73%
Multas y sanciones	3.289	6.699	-3.411	-50,91%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	1.853	3.008	-1.154	-38,38%
Intereses	1.471	3.398	-1.928	-56,73%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.039	1.139	-100	-8,79%
Derechos de tránsito	105	93	12	12,76%
Formularios y especies valoradas	79	75	3	4,38%
Antecedentes y certificaciones	25	22	4	17,24%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-401	-6.289	5.888	-93,62%
<b>TOTAL</b>	<b>115.803</b>	<b>83.133</b>	<b>32.670</b>	<b>39,30%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026, los ingresos por estos conceptos ascienden a un saldo neto de \$115.803, presentando un incremento del 39,30% por valor de \$32.670 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores y las tasas, por el reconocimiento de la Tasa Especial de Seguridad y Convivencia Ciudadana; entre otros.

El rubro más representativo de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo entre el 1 y el 31 de enero de 2026 de \$96.672 que equivale al 83,48% de estos ingresos, la cual presenta un incremento del 32,22% por valor de \$23.560 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables provenientes del rubro de impuestos.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Comprende los ingresos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales originan para el Departamento de Antioquia intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.



A continuación, se detallan los ingresos por concepto de transacciones con contraprestación más representativos del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 28. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)*

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Financieros	11.325	8.129	3.197	39,32%
Ingresos diversos	7.157	8.254	-1.097	-13,29%
Ajuste por diferencia en cambio	3.608	12.193	-8.585	-70,41%
Bienes comercializados	791	741	50	6,73%
Otros servicios	31	10	21	212,43%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>22.913</b>	<b>29.327</b>	<b>-6.414</b>	<b>-21,87%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los ingresos de transacciones con contraprestación del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026 ascienden a \$22.913 y con respecto al mismo periodo de 2025 presentan una disminución del 21,87% por valor de \$6.414, generada principalmente en los ingresos por ajustes por diferencia en cambio y los ingresos diversos.

**Financieros:** representan el valor de los ingresos obtenidos por el Departamento que provienen de instrumentos financieros, así como el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posempleo. Estos presentan un saldo entre el 1 y el 31 de enero de 2026 de \$11.325, con un incremento del 39,32% por valor de \$3.197 con respecto al mismo periodo de 2025, generado principalmente en los ingresos por concepto de rendimientos de préstamos por cobrar, entre otros ingresos financieros.

**Ingresos diversos:** representan el valor de los ingresos del Departamento provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Estos presentan un saldo entre el 1 y el 31 de enero de 2026 por valor de \$7.157 con una disminución del 13,29% por valor de \$1.097 con respecto al mismo periodo de 2025, generada principalmente en las ganancias de los derechos en fideicomiso y por la utilidad de contratos de cuentas en participación.

**Ajuste por diferencia en cambio:** representan el valor de los ingresos obtenidos por el Departamento que se originan en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera. Estos ingresos presentan un saldo entre el 1 y el 31 de enero de 2026 por valor de \$3.608, con una disminución con relación al mismo periodo de 2025 por valor de \$8.585 equivalente al 70,41%, principalmente en el financiamiento externo de largo plazo de los préstamos por pagar.

## 5. GASTOS

Corresponden a los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado



decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

A continuación, se presenta la composición de los gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 29. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)*

GASTOS	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	22.908	13.791	9.116	66,10%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.929	18.925	3	0,02%
Transferencias y subvenciones	75.694	37.444	38.250	102,15%
Gasto público social	292.884	223.279	69.604	31,17%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	61	0	61	100,00%
Gastos financieros	50.352	34.353	15.999	46,57%
Otros gastos	5.375	29	5.346	18744,63%
<b>Total Gastos</b>	<b>466.201</b>	<b>327.821</b>	<b>138.379</b>	<b>42,21%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

El saldo de los gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 y el 31 de enero de 2026 asciende a la suma de \$466.201, presentando un incremento con respecto al mismo periodo de 2025 del 42,21% por valor de \$138.379, el cual esta explicado principalmente por el incremento del gasto público social; las transferencias y subvenciones; los gastos financieros; los gastos de administración y operación; entre otros.

La siguiente tabla presenta la participación de cada uno de los gastos del Departamento sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026.

*Tabla 30. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)*

GASTOS	ENERO 2026	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	292.884	62,82%
Transferencias y subvenciones	75.694	16,24%
Gastos financieros	50.352	10,80%
Gastos de administración y operación	22.908	4,91%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.929	4,06%
Otros gastos	5.375	1,15%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	61	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>466.201</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los gastos están conformados principalmente por el gasto público social, el cual representa el 62,82% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 16,24%; los gastos financieros equivalentes al 10,80%; los gastos de administración



y operación que equivalen al 4,91%; los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,06% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se detallan los gastos más representativos o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

### 5.1. Gastos de administración y operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Departamento de Antioquia, siempre que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

A continuación, se discriminan las cuentas que componen los gastos de administración y operación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 31. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)*

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sueldos y salarios	9.202	8.456	746	8,82%
Generales	7.724	2.166	5.558	256,53%
Prestaciones sociales	5.531	2.852	2.679	93,91%
Contribuciones efectivas	310	218	92	42,20%
Contribuciones imputadas	84	19	65	334,72%
Aportes sobre la nómina	56	70	-14	-20,38%
Gastos de personal diversos	1	9	-8	-89,06%
Impuestos, contribuciones y tasas	0	1	0	-41,67%
<b>TOTAL</b>	<b>22.908</b>	<b>13.791</b>	<b>9.116</b>	<b>66,10%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026 el saldo asciende a \$22.908, presentando un incremento del 66,10% con respecto al mismo periodo de 2025 por valor de \$9.116, generado principalmente por concepto de los gastos generales con un incremento del 256,53% por valor de \$5.558 y las prestaciones sociales con un incremento del 93,91% por valor de \$2.679.

La cuenta más representativa corresponde a los gastos por sueldos y salarios, los cuales tienen un saldo de \$9.202 con un incremento del 8,82% por valor de \$746, generado principalmente por el incremento salarial ajustado desde el mes de enero de 2026. Los sueldos y salarios representan el 40,17% de total de gastos de administración y operación, seguidos de los gastos generales que representan el 33,72%, las prestaciones sociales que representa el 24,14% y los demás gastos de menor cuantía que suman el 1,97%.



## 5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

Tabla 32. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	8.960	8.914	46	0,51%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	6.578	6.384	194	3,04%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.281	2.029	252	12,43%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	966	448	518	115,57%
Amortización de activos intangibles	144	125	19	15,33%
Provisión litigios y demandas	0	1.025	-1.025	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>18.929</b>	<b>18.925</b>	<b>3</b>	<b>0,02%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026 presenta un saldo de \$18.929, con un incremento del 0,02% por valor de \$3 con respecto al mismo periodo de 2025. Este incremento se genera principalmente por el aumento en la provisión de servicios y tecnologías en salud y la depreciación de propiedades, planta y equipo.

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 47,33%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 34,75% del total de estos gastos. Por su parte, el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo representa el 12,05% y la provisión de servicios y tecnología en salud representa el 5,10% del total del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia.

## 5.3. Transferencias y subvenciones

Son los gastos reconocidos por el Departamento de Antioquia por transacciones sin contraprestación, originados por la entrega de activos monetarios y no monetarios a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También incluye los gastos del Departamento relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas cero o inferior a la del mercado otorgados a terceros distintos a los empleados y otras entidades de gobierno.



A continuación, se presenta la composición de los gastos por transferencias y subvenciones del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 33. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)*

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	66.298	31.501	34.796	110,46%
Subvenciones	9.396	5.943	3.453	58,11%
<b>TOTAL</b>	<b>75.694</b>	<b>37.444</b>	<b>38.250</b>	<b>102,15%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*

Los gastos por transferencias y subvenciones entre el 1 y el 31 de enero de 2026 ascienden a \$75.694, presentando un incremento del 102,15% por valor de \$38.250 con respecto al mismo periodo de 2025.

En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 110,46% por valor de \$34.796, explicado principalmente por el incremento en los gastos de transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación, programas de salud entre otras transferencias. Por su parte, en el rubro de las subvenciones se presenta un incremento del 58,11% por valor de \$3.453 por concepto de los recursos transferidos a empresas públicas.

#### 5.4. Gasto público social

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento de Antioquia directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento básico y agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

El saldo por gasto público social entre el 1 y el 31 de enero de 2026 es de \$292.884, el cual presenta un incremento del 31,17% con respecto al mismo periodo de 2025 por valor de \$69.604.

A continuación, se presenta la composición del gasto público social del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026:

*Tabla 34. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)*

GASTO PÚBLICO SOCIAL	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	187.989	144.308	43.681	30,27%
Desarrollo comunitario y bienestar social	88.468	71.114	17.354	24,40%
Salud	9.196	6.613	2.583	39,06%
Agua potable y saneamiento básico	6.565	812	5.753	708,47%
Medio ambiente	666	433	233	53,95%
<b>TOTAL</b>	<b>292.884</b>	<b>223.279</b>	<b>69.604</b>	<b>31,17%</b>

*Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP*



Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social del Departamento se detallan a continuación:

**Educación:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Entre el 1 y el 31 de enero de 2026, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 64,19% del total de este y presenta un saldo de \$187.989 con un incremento del 30,27% por valor de \$43.681 frente al mismo periodo de 2025, generado principalmente por el incremento en las contribuciones efectivas, los sueldos y salarios, los aportes sobre la nómina, las prestaciones sociales y los gastos generales.

**Desarrollo comunitario y bienestar social:** representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. El gasto por este concepto entre el 1 y el 31 de enero de 2026 presenta un saldo de \$88.468 y es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 30,21% del total de este, y presenta un incremento del 24,40% por valor de \$17.354 con respecto al mismo periodo de 2025, generado principalmente por estudios y proyectos, mantenimiento de vías, atención a grupos vulnerables, asignación de bienes y servicios, entre otros.

**Salud:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro entre el 1 y el 31 de enero de 2026 presenta un saldo de \$9.196, con un incremento del 39,06% por valor de \$2.583 con respecto al mismo periodo de 2025, el cual se debe principalmente a incrementos en los gastos generales, la asignación de bienes y servicios, el subsidio a la oferta, los sueldos y salarios, entre otros.

**Agua potable y saneamiento básico:** representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para garantizar los servicios públicos domiciliarios de calidad, reducir riesgos sanitarios, prevenir enfermedades y la ampliación de los mismos para la población más pobre y vulnerable. El gasto por este concepto entre el 1 y el 31 de enero de 2026 presenta un saldo de \$6.565 equivalente al 2,24% del total del gasto público social, y presenta un incremento del 708,47% por valor de \$5.753 con respecto al mismo periodo de 2025, generado principalmente por los gastos generales y la asignación de bienes y servicios.

## 5.5. Gastos financieros

Representa el valor de los gastos en los que incurre el Departamento de Antioquia que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos financieros del Departamento entre el 1 y el 31 de enero de 2026:



Tabla 35. Gastos financieros (En millones de pesos colombianos)

GASTOS FINANCIEROS	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	35.555	18.765	16.790	89,48%
Otros gastos financieros	13.001	10.450	2.552	24,42%
Actualización financiera de provisiones	680	3.687	-3.007	-81,56%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	665	956	-291	-30,47%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	451	496	-45	-9,11%
<b>TOTAL</b>	<b>50.352</b>	<b>34.353</b>	<b>15.999</b>	<b>46,57%</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera ERP/SAP

Entre el 1 y el 31 de enero de 2026 presentan un saldo de \$50.352, equivalentes al 10,80% del total de gastos del Departamento, con un aumento del 46,57% por valor de \$15.999 con respecto al mismo periodo de 2025, esta variación se debe principalmente al costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo.

## INDICADORES FINANCIEROS

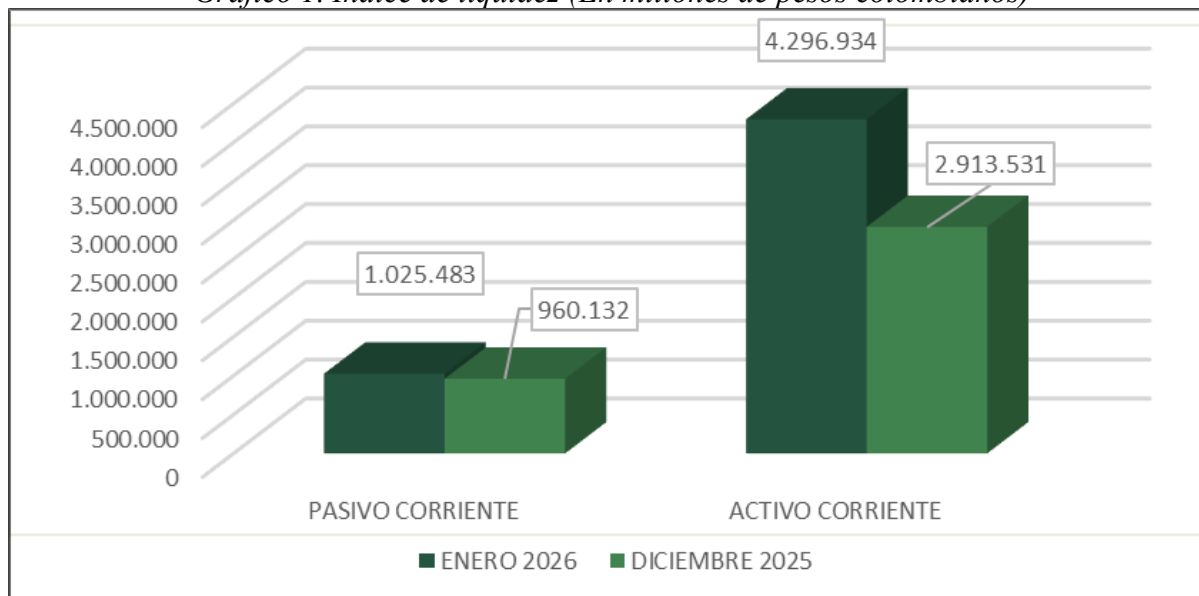
### a. Indicadores de liquidez

**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de enero de 2026, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$3.271.450, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

**Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente):** se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$4,19; lo que indica que el Departamento a 31 de enero de 2026 cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones de corto plazo.



Gráfico 1. Índice de liquidez (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

## b. Indicadores de solvencia

**Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo):** es el porcentaje del total de activos del Departamento de Antioquia que ha sido financiado por los acreedores. A 31 de enero de 2026 arrojó un indicador del 64,18% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 64,18% están soportados por los recursos de sus acreedores.

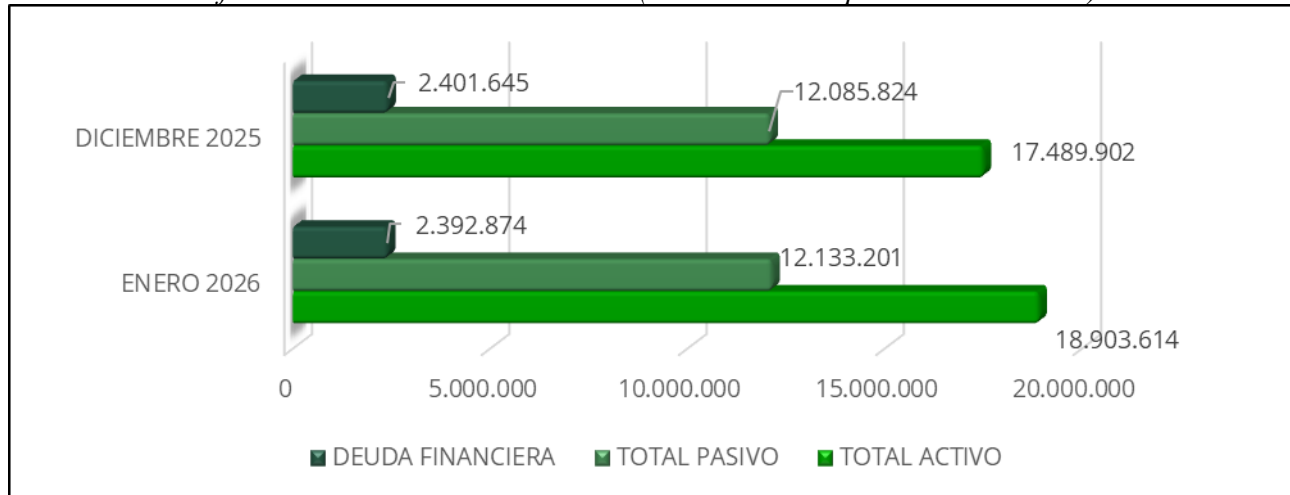
**Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo):** indica cuánto de los activos totales tiene el Departamento de Antioquia para pagar el pasivo total. A 31 de enero de 2026 arrojó un indicador del 1,56, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,56 para cubrir estas obligaciones.

## c. Indicadores de endeudamiento

**Índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo):** a 31 de enero de 2026 arrojó un indicador del 12,66%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,66% de sus activos con acreedores financieros.



Gráfico 2. Índice de endeudamiento (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

Se observa que los activos más representativos del Departamento de Antioquia son los activos no corrientes, concentrando un mayor valor de estos en los otros activos, derechos y garantías, donde destacan los recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios y derechos en fideicomiso, principalmente por los recursos del FONPET y las administradoras de pensiones; así como los bienes de uso público e históricos y culturales, donde destaca la red vial del Departamento; al igual que las propiedades, planta y equipo.

De igual forma, se evidencia que los pasivos más representativos del Departamento son de largo plazo, resaltando la importancia de los beneficios a los empleados, principalmente por el componente de pensiones; los préstamos por pagar, en lo concerniente a la deuda pública del Departamento; las provisiones y los otros pasivos.



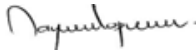



Tabla 36. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA  
NIT 890.900.286-0  
INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A 31 de enero del año 2026  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	A enero 2026	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> recursos destinados por la entidad contable pública a la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 3.271.450	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de enero de 20256, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$3.271.450 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,78		Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez.
<b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	4,19	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$4,19; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Indicador	Fórmula Indicador	A enero 2026	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	64,18%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 64,18% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVO / TOTAL PASIVO	1,56	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,56 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	179%	El financiamiento con terceros equivale al 179% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	A enero 2026	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	12,66%	El 12,66% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,66% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	A enero 2026	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	20,18%	Al 31 de enero de 2026 la rentabilidad del Patrimonio es de 20,18%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

	Nombre	Firma	Fecha
<b>Proyectó</b>	Edith Nayiver Lopera Bedoya / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad.		09/03/2026
	María Yaneth Cardona Rincón / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad.		12/03/2026
<b>Revisó</b>	Carlos Mario Echeverry Osorio / Profesional Contratista - UDEA.		18/03/2026
<b>Aprobó</b>	Lina Marcela Cardona Henao / Directora de Contabilidad.		19/03/2026
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

